

**DOKUMENT DOTYCZĄCY INFORMACJI O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ MICHELIN POLSKA SP. Z O.O.
W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM OD DNIA 1 STYCZNIA 2021 r. DO DNIA 31 GRUDNIA 2021 r.**

Michelin Polska sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie przy ul. Leonharda 9, 10-454 Olsztyn, NIP 7390203825, REGON 510008834, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 873572 (dalej: „Spółka” lub „Michelin”), to doświadczony podmiot należący do międzynarodowej Grupy Michelin działający w branży produkcji, dystrybucji i sprzedaży opon do pojazdów osobowych, dostawczych, ciężarowych i rolniczych, posiadający zakład produkcyjny w Olsztynie, dysponujący odpowiednimi narzędziami i wykwalifikowanym personelem zapewniającym rzetelne wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków o charakterze publicznoprawnym, w tym obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Oprócz kontynuowania działalności operacyjnej i generowania zysków celem Michelin zawsze było odpowiedzialne działanie na rzecz społeczeństwa, z którego zasobów korzysta i dzięki któremu osiąga swoje bieżące cele biznesowe, w szczególności poprzez opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

Filarami strategii „3P” (people / profit / planet) Grupy Michelin są: koncentracja na potrzebach ludzi, rentowność prowadzonej działalności gospodarczej oraz dbałość o planetę. Jednym z celów tej strategii jest zapewnienie ciągłego wzrostu wartości firmy oraz utrzymanie siły marki Michelin. Celów tych nie da się osiągnąć bez transparentności i odpowiedniej staranności w zakresie rozliczeń podatkowych.

Poprawność i prawidłowość rozliczeń podatkowych jest kluczowa dla wizerunku i reputacji Spółki, a także jej interesu. Dlatego Spółka aktywnie dąży do zapewnienia zgodności swoich rozliczeń z przepisami prawa podatkowego, a tym samym zminimalizowania ewentualnego ryzyka w tym obszarze. Celem Spółki w tym zakresie nie jest jedynie poprzestanie na terminowym składaniu prawidłowych deklaracji podatkowych i wywiązywaniu się z zobowiązań publicznoprawnych, ale transparentność w stosunku do organów administracji podatkowej odnośnie do podejmowanych przez Spółkę działań mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. Spółka nie podejmuje też działań z zakresu optymalizacji podatkowej, bądź unikania opodatkowania, które mogłyby narazić ją na podwyższone ryzyko podatkowe.

Mając na względzie rodzaj i skalę prowadzonej działalności, w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółka podejmuje szereg działań ukierunkowanych na rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych towarzyszących prowadzonej działalności gospodarczej oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności poprzez wdrożenie odpowiednich zasad postępowania oraz korzystanie z bieżącego wsparcia profesjonalnych spółek doradztwa podatkowego w zakresie zagadnień budzących wątpliwości.

Biorąc pod uwagę powyższe, stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych² **Spółka przedstawia dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez nią w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Michelin działalności.**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT niniejszy Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Michelin w ww. roku podatkowym zawiera:

- 1) Informacje o stosowanych przez Spółkę:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzenia wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa³, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) Informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- 4) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁴,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁵,
- 5) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia

² J.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej: **ustawa o CIT**.

³ J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm. dalej: **Ordynacja podatkowa**.

⁴ J.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm., dalej: **ustawa o VAT**.

⁵ J.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 143 ze zm., dalej: **ustawa o podatku akcyzowym**.

26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesem produkcyjnym.

Zarazem, stosownie do art. 27c ust. 4 ustawy o CIT „*Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej Spółki realizowanej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.*” został udostępniony na stronie internetowej Michelin pod adresem:

<https://www.michelin.pl/auto/home-auto/michelin-w-polsce>

Ad. 1a

Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a.

Mając na względzie poziom skomplikowania i zmienność przepisów podatkowych oraz to, że intencją Spółki zawsze było prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z ciążących na niej obowiązków podatkowych, w Spółce przyjęto szereg procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, ukierunkowanych na minimalizację ryzyka podatkowego.

W szczególności, w Spółce w 2021 r. obowiązywała „*Polityka podatkowa*” odzwierciedlająca w dokumentacji korporacyjnej zasady postępowania mające na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz efektywne i spójne zarządzanie ryzykiem podatkowym.

Ww. polityka przewiduje zaangażowanie w proces zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki, obok pracowników Działu Podatkowego, także pracowników działów merytorycznych (biznesowych). Powyższe wynika z tego, że pracownicy działów merytorycznych dysponują odpowiednią wiedzą, kompetencjami oraz kluczowymi informacjami o zdarzeniach gospodarczych mających istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych Michelin. Jednocześnie, ww. polityka przewiduje dokonywanie przez pracowników Działu Podatkowego kwalifikacji poszczególnych zdarzeń gospodarczych na gruncie prawa podatkowego w oparciu o fachową wiedzę, obowiązujące przepisy prawa podatkowego oraz dominującą linię orzeczniczą sądów administracyjnych, a także – bieżące wsparcie i opinie uzyskane od wiodących, renomowanych spółek doradztwa podatkowego, dysponujących odpowiednimi zasobami kadrowo-osobowymi do świadczenia usług i profesjonalnego wsparcia Spółki w tym zakresie.

b.

Ponadto, mając na względzie obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019 r. przepisy Ordynacji podatkowej przyjęte w wyniku implementacji do polskiego porządku prawnego Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r., nakładające obowiązek raportowania tzw. schematów podatkowych oraz

⁶ J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm., dalej: **ustawa o PIT**.

doniosłe znaczenie realizowania tego obowiązku dla uszczelniania systemu podatkowego i eliminowania szkodliwych działań optymalizacyjnych, w celu wywiązywania się przez Michelin z obowiązków wynikających z ww. przepisów Ordynacji podatkowej, w Spółce w 2021 r. obowiązywała procedura w zakresie realizacji obowiązków odnośnie do identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych „Procedura MDR”. Wskazana procedura adresuje szczegółowo temat tzw. schematów podatkowych, opisując w szczególności reguły postępowania w Spółce w zakresie oceny poszczególnych zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej oraz osoby odpowiedzialne za wypełnianie obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych.

c.

Jednocześnie, w ramach Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. były stosowane m.in. procedury regulujące rozliczenia w poszczególnych podatkach i nakierowane na skuteczną organizację funkcji podatkowych w Spółce.

Dla zapewnienia stosowania w praktyce procedur funkcjonujących w Michelin, na pracownikach i współpracownikach Spółki obowiązanych do ich przestrzegania ciąży obowiązek zapoznania się z ich treścią oraz odbywania szkoleń w zakresie ich stosowania w praktyce, a umyślne naruszenie obowiązków w nich przewidzianych może być potencjalnie kwalifikowane nawet jako ciężkie naruszenie podstawowych obowiązków pracowniczych.

Zarazem, obowiązująca w Michelin polityka i procedury podlegają cyklicznej rewizji i aktualizacji w celu ciągłego minimalizowania ryzyka uchybienia jakimkolwiek obowiązkom wynikającym z przepisów prawa podatkowego. Powyższe procedury podlegają również weryfikacji przez przedstawicieli Ministerstwa Finansów, którzy badają Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego w ramach procesu poprzedzającego zawarcie umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

Ad. 1b

Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W dniu 27 sierpnia 2020 r. Spółka złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wniosek o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, służącej zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem. Na dzień publikacji niniejszego dokumentu wniosek Spółki w ww. zakresie jest rozpatrywany przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej - w Spółce prowadzony jest audyt wstępny, który poprzedza zawarcie umowy o współdziałanie.

Ponadto, w 2021 r. w dalszym ciągu rozpatrywany przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej był złożony przez Spółkę w 2018 r. wniosek o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (*Advanced*

Pricing Agreement – APA) dotyczący transakcji nabycia przez Spółkę usług od podmiotów powiązanych. W tym zakresie, decyzje ws. porozumień w poszczególnych obszarach zostały wydane przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej już w 2022 r.

Jednocześnie, w 2021 r. Spółka posiadała status upoważnionego przedsiębiorcy (*Authorised Economic Operator – AEO*).

Ad. 2

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Spółka na bieżąco identyfikowała, ewidencjonowała, deklarowała i uiszczała należności z tytułu zobowiązań podatkowych.

Jednocześnie, w obszarze raportowania schematów podatkowych, jak wskazano w punkcie 1a niniejszego Dokumentu, w Spółce funkcjonuje zbiór zasad postępowania mający na celu prawidłową ocenę zdarzeń gospodarczych towarzyszących działalności Spółki pod kątem ewentualnego spełniania przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W oparciu o ww. „*Procedurę MDR*” Michelin w 2021 r. dokonywała analizy poszczególnych uzgodnień związanych z prowadzoną działalnością pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie przesłanek do uznania za schemat podatkowy na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej, w tym przy wsparciu licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia wiodącej spółki doradztwa podatkowego.

W tym zakresie w 2021 r., Spółka – jako tzw. Korzystający – przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej cztery informacje o zastosowaniu schematów podatkowych (informacje MDR-3 za okres styczeń-grudzień 2020 r.) dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

Jednocześnie, już w 2022 r., Spółka – jako tzw. Korzystający – przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej również cztery informacje o zastosowaniu schematów podatkowych (informacje MDR-3 za okres styczeń-grudzień 2021 r.) dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

Ad. 3a

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w tym

z podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowym, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje te dotyczyły:

- zakupu towarów – w tym zakresie transakcje te dotyczyły czternastu nierezydentów;
- zakupu surowców – w tym zakresie transakcje te dotyczyły czternastu nierezydentów;
- zakupu usług dot. zarządzania – w tym zakresie transakcje te dotyczyły dwóch nierezydentów;
- sprzedaży towarów – w tym zakresie transakcje te dotyczyły dwudziestu nierezydentów;
- sprzedaży półproduktów – w tym zakresie transakcje te dotyczyły dwudziestu jeden nierezydentów;
- finansowania (kredyty, pożyczki i cash-pool) – w tym zakresie transakcje te dotyczyły jednego nierezydenta.

Ad. 3b

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Ad. 4a-d

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W Spółce funkcjonuje sformalizowany zbiór zasad postępowania mający na celu opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, opisany w części 1a niniejszego dokumentu.

W oparciu o reguły przewidziane w ramach funkcjonujących w Michelin procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka każdorazowo analizowała prawidłowość przyjętego przez nią podejścia w zakresie powstawania i wysokości zobowiązania podatkowego na skutek wystąpienia poszczególnych zdarzeń gospodarczych towarzyszących jej działalności, w tym przy udziale licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia profesjonalnej spółki doradztwa podatkowego.

W tym zakresie, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka złożyła trzy wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b

Ordynacji podatkowej, spośród których dwa dotyczyły podatku od towarów i usług, a jeden podatku akcyzowego.

Jednocześnie, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Ad. 5

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Michelin nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.